



**Relazione illustrativa sull'andamento della gestione dell'istituzione scolastica,
a corredo del Conto Consuntivo E.F. 2022,
predisposta dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi**

Art. 23. Redazione del Conto consuntivo

Il D.S.G.A.

VISTI gli articoli 22 e 23 del nuovo Regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo – contabile delle Istituzioni scolastiche, Decreto Interministeriale n° 129 del 28/08/2018;

PRESENTA

al Dirigente Scolastico di questo Istituto, la seguente relazione economica – finanziaria relativa alla chiusura dei conti al 31/12/2022, periodo gennaio – dicembre.

Il Conto Consuntivo viene elaborato conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo – contabile delle Istituzioni Scolastiche, D.I. n. 129 del 28/08/2018, e, completo di tutti i documenti previsti dal suddetto Decreto (Mod. H, I, J, K, L, M, N) viene presentato al Dirigente Scolastico per essere sottoposto all'esame dei Revisori dei Conti e del Consiglio di Istituto per l'approvazione di competenza.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma annuale 2022 approvato dal Consiglio di Istituto, con delibera n. 14 del 09/02/2022. In corso di esercizio si sono verificate maggiori o minori accertamenti rispetto alla previsione e per questo sono state adottate di volta in volta le opportune variazioni al Programma previsionale.

RISULTANZE DATI CONTABILI

Il Fondo di Cassa a fine esercizio è così determinato:

CONTO DI CASSA		
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2022		238.080,88
	Competenza	431.669,65
SOMME RISCOSSE		
	Residui	949,99
	Totale (1)	432.619,34
	Competenza	532.998,21
SOMME PAGATE		
	Residui	17.334,84
	Totale (2)	550.333,05
	Differenza (1-2)	- 117.713,71
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022		120.367,17

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2022 ammonta a Euro 113.297,26 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI		
	Esercizio Corrente	115.135,33
ATTIVI		
	Esercizi Precedenti	0,00
	Totale (1)	115.135,33
	Esercizio Corrente	122.205,24
PASSIVI		
	Esercizi Precedenti	0,00
	Totale (2)	122.205,24
Differenza (1-2)		- 7.069,91
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022		120.367,17
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022		113.297,26



Il disavanzo di Esercizio 2022 di Euro – 108.398,47 è così determinato:

ENTRATE ACCERTATE E.F. 2022	546.804,98
SPESE IMPEGNATE E.F. 2022	655.203,45
DISAVANZO di ESERCIZIO 2022	- 108.398,47

L'esercizio finanziario 2022, al 31/12/2022, si è chiuso con un disavanzo di competenza di € - 108.398,47 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate di competenza dell'esercizio stesso.

L'avanzo complessivo a fine esercizio è pari ad € **113.297,26**, considerato avanzo non vincolato per € 74.509,41 ed avanzo vincolato per € 38.787,85, inserito quale prima posta nel Programma Annuale E.F. 2023.

Per quanto riguarda la gestione di cassa la situazione è la seguente:

- sono state riscosse entrate per complessivi € **432.619,34**;
- sono state pagate uscite per complessivi € **550.333,05**.

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal modello **J**, è pari ad € **120.367,17** (incassi – spese), che coincide con le risultanze del giornale di cassa e con il saldo finale dell'estratto conto inviato dall'Istituto Cassiere. Non coincide il saldo del conto di tesoreria della Banca d'Italia per € **2.196,00** in quanto al 31/12 sono stati accreditati dalla banca cassiera e non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia.

Al termine dell'esercizio 2022 restano da incassare fondi per € **115.135,33 quali residui attivi** e restano da liquidare spese per € **122.205,24 quali residui passivi**.

I residui sia attivi che passivi sono dettagliatamente indicati nel modello **L**.

L'Avanzo di amministrazione complessivo risultante al 31/12/2022 ha costituito la prima voce di entrata del Programma 2023, per un importo complessivo di € **113.297,26**. Nel corso dell'esercizio finanziario non ha avuto variazioni.

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

N. indirizzi: 7

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Aluni Iscritti	Aluni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Aluni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Aluni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Aluni frequentanti classi corsi diurni (f)	Aluni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale aluni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1°settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	13	/	13	346		331		331	8	-15	0	25,46	0
Seconde	14	/	14	294		287		287	12	-7	0	20,50	0
Terze	13	/	13	287		280		280	4	-7	0	21,53	0
Quarte	14	/	14	266		262		262	9	-4	0	18,71	0
Quinte	10	/	10	203		202		202	3	-1	0	20,20	0
Totale	64	0	64	1396	0	1362	0	1362	36	-34	0	21,28	0



Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	94
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	19
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	168
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	4
TOTALE PERSONALE ATA	37



Conto Finanziario (Mod. H):

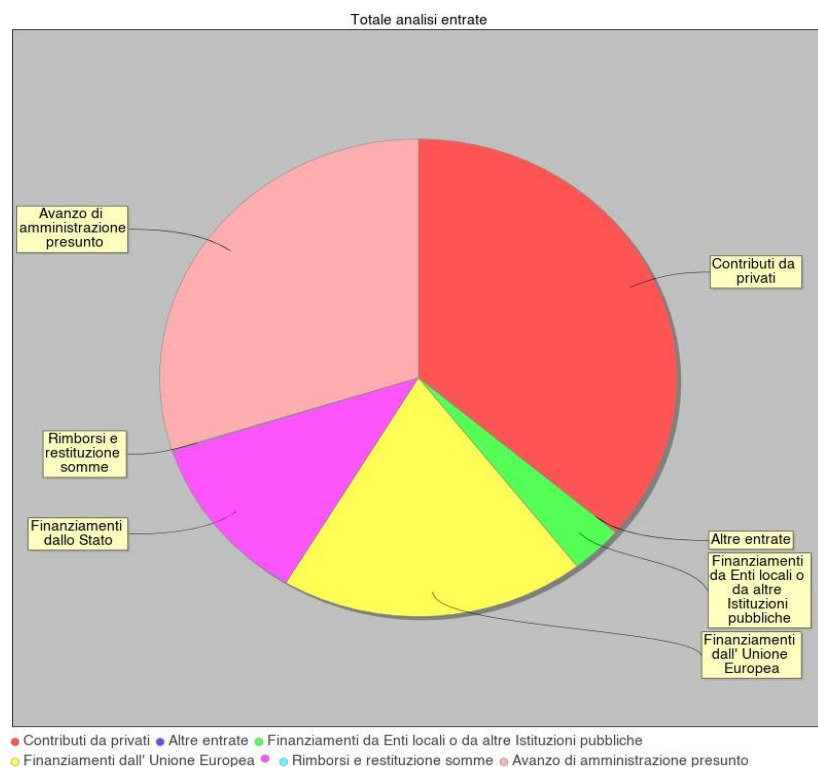
Il Conto Consuntivo 2022 dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, relativi accertamenti ed impegni, nonché verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Aggregato		programmazione approvata	somme accertate	somme riscosse	somme da riscuotere	differenza
01	Avanzo di Amministrazione	233.023,17				233.023,17
02	Finanziamenti dall'unione europea	148.771,69	148.771,69	41.636,36	107.135,33	0,00
03	Finanziamento dallo Stato	89.529,61	89.529,61	81.529,61	8.000,00	0,00
05	Finanziamenti da enti locali o da altre istituzioni pubbliche	25.638,43	25.638,43	25.638,43	0,00	0,00
06	Contributi da privati	282.301,55	282.301,55	282.301,55	0,00	0,00
08/05	Rimborsi e restituzione somme	563,65	563,65	563,65	0,00	0,00
12/02	Altre entrate	0,05	0,05	0,05	0,00	0,00
	Totale entrate	779.828,15	546.804,98	431.669,65	115.135,33	233.023,17
	Disavanzo di competenza		108.398,47			
	Totale a pareggio		655.203,45			

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme accertate risultano pari al 70,11% di quelle programmate.

Per maggiore chiarezza si riporta il grafico delle entrate:





SPESE

Tutte le entrate su descritte sono state, secondo la loro finalizzazione, suddivise nei vari progetti/attività. A fine esercizio si sono avuti i seguenti risultati:

Aggregato		programmazione approvata	somme impegnate	somme pagate	somme rimaste da pagare	differenza
A	Attività amministrativo-didattiche	668.607,51	598.144,06	475.938,82	122.205,24	70.463,45
A1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	88.692,58	73.487,49	73.487,49	0,00	15.205,09
A2	Funzionamento amministrativo	35.091,56	30.587,30	30.587,30	0,00	4.504,26
A3	Didattica	380.002,51	361.387,58	247.720,34	113.667,24	18.614,93
A4	Alternanza scuola-lavoro	40.640,11	31.306,40	31.306,40	0,00	9.333,71
A5	Visite e viaggi e programmi di studio all'estero	118.693,81	97.376,64	88.838,64	8.538,00	21.317,17
A6	Attività di orientamento	5.486,94	3.998,65	3.998,65	0,00	1.488,29
P	Progetti	91.033,69	57.059,39	57.059,39	0,00	33.974,30
P1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	25.541,75	16.783,20	16.783,20	0,00	8.758,55
P2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	39.617,36	21.817,18	21.817,18	0,00	17.800,18
P3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	14.977,50	11.405,00	11.405,00	0,00	3.572,50
P4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	8.689,08	6.164,02	6.164,02	0,00	2.525,06
P5	Progetti per "Gare e concorsi"	2.208,00	889,99	889,99	0,00	1.318,01
R98	Fondo di riserva	2.893,00			0,00	2.893,00
	Totale spese	762.534,20	655.203,45	532.998,21	122.205,24	107.330,75
	Avanzo di competenza		0,00			
	Totale a pareggio		655.203,45			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 108.398,47.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 85,92% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L):

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi										
Iniziali al 1/1/2022	-	Riscossi nel 2022	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2022	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui attivi
€ 81.642,25	-	€ 949,69	=	€ 80.692,56	+	€ 115.135,33	-	€ 80.692,56	=	€ 115.135,33

La variazione in diminuzione deriva dalla radiazione dei seguenti residui attivi:

- € 73.211,77 – PON” Ripartiamo tutti insieme” – Accertamento n. 68/2021
- € 3.832,79 – PON “Sviluppo delle competenze cittadinanza digitale” – Accertamento n. 143/2019
- € 3.648,00 – Progetto Erasmus – Accertamento n. 314/2021



Residui Passivi										
Iniziali al 1/1/2022	-	Pagati nel 2022	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2022	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui passivi
86.699,96	-	€ 17.334,84	=	€ 69.365,12	+	€ 122.205,24	-	€ 69.365,12	=	€ 122.205,24

La variazione in diminuzione deriva dalla radiazione dei seguenti residui passivi:

- € 38.218,00 – PON "Ripartiamo tutti insieme" – Impegno n. 484/2021
- € 31.000,20 – PON "Ripartiamo tutti insieme" – Impegno n. 485/2021
- € 146,92 – Piano Scuola Estate – impegni n. 542-543/2021

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi di residui esercizio 2022, è riportato nel modello L.

Conto Patrimoniale (Mod. K):

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	236.346,77	- 15.315,75	221.031,02
Totale Disponibilità	320.547,33	- 3.402,58	317.144,75
Deficit patrimoniale			
Totale Attivo	556.894,10	- 18.718,33	538.175,77
PASSIVO			
Totale debiti	86.699,96	122.205,24	208.905,20
Consistenza Patrimoniale	470.194,14	- 140.923,57	329.270,57
Totale Passivo	556.894,14	- 18.718,33	538.175,77

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31 Dicembre 2022.

Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2022, come indicato nella comunicazione MIUR 2233 del 02/04/2012, si è proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 30/06/2022 in modo di mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio – modello K. Si specifica che, il valore dei beni mobili acquistati nel secondo semestre 2022 sarà sottoposto ad ammortamento nell'esercizio 2023.

Spese per Attività e Progetti:

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

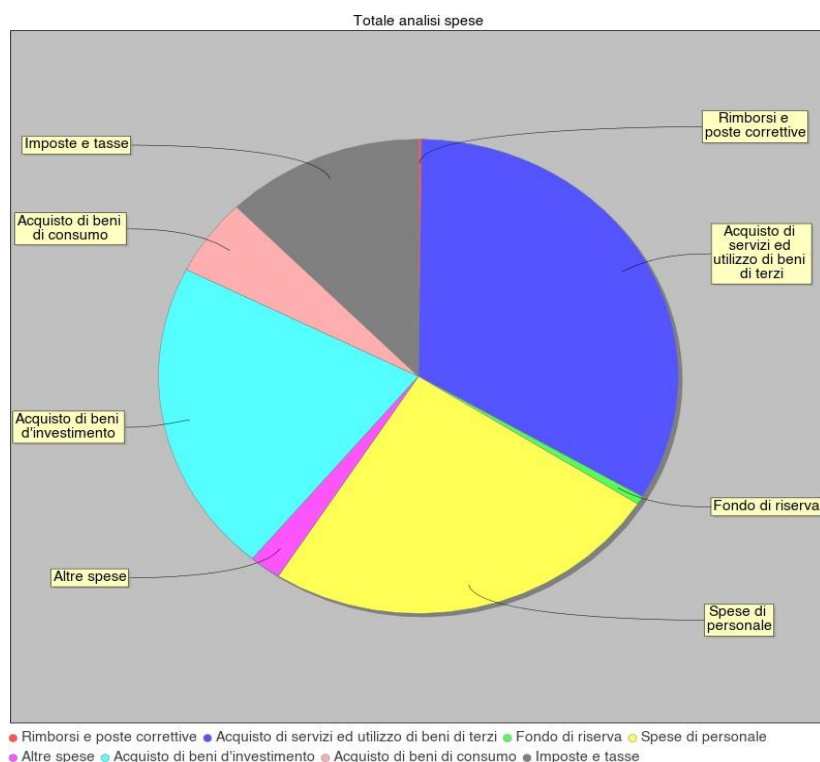
Riepilogo per tipologia di spesa



	Personale (impegnato)	Acquisto Beni di Consumo (impegnato)	Acquisto di Servizi e Beni di Terzi (impegnato)	Acquisto di beni d'Investimento (impegnato)	Altre spese (impegnato)	imposte e tasse (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Rimborsi e poste correttive	Tot. Spese programmate	Tot. Impegni (impegnato)	%
A01	1.244,65	14.719,60	36.964,85	9.194,40		11.016,93		347,06	88.692,58	73.487,49	82,86
A02	554,14	1.232,09	15.233,19	1.462,00	8.329,22	3.776,66			35.091,56	30.587,30	87,16
A03	11.872,12	23.377,49	79.456,31	177.080,20	1.661,50	57.907,33		10.032,63	380.002,51	361.387,58	95,10
A04	31.306,40								40.640,11	31.306,40	77,03
A05	2.178,08		92.809,12			2.389,44			118.693,81	97.376,64	82,04
A06		3.075,00	247,15			676,50			5.486,94	3.998,65	72,88
TOTALE Attività	47.155,39	42.404,18	224.710,62	187.736,60	9.990,72	75.766,86	-	10.379,69	668.607,51	598.144,06	89,46
P01	2.073,82		2.570,00					12.139,38	25.541,75	16.783,20	65,71
P02	16.779,38	96,66	4.752,34		76,00	112,80			39.617,36	21.817,18	55,07
P03			11.116,00					289,00	14.977,50	11.405,00	76,15
P04			6.164,02						8.689,08	6.164,02	70,94
P05					889,99				2.208,00	889,99	40,31
TOTALE Progetti	18.853,20	96,66	24.608,36		965,99	112,80	-	12.428,38	91.033,69	57.059,39	62,68
Fondo di Riserva									2.893,00		
Totale/Totale impegnato	66.008,59	42.500,84	249.312,98	187.736,60	10.956,71	75.879,66	-	22.808,07	762.534,20	655.203,45	85,92

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 85,92% di quelle programmate.

Si riporta, per maggiore chiarezza, il grafico relativo alle spese 2022:





Il Conto Consuntivo 2022, dopo l'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, verrà sottoposto per l'approvazione al Consiglio di Istituto.

Alla presente relazione si allegano i seguenti modelli:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello I - rendiconto progetto/attività;
- Modello J - Situazione amm.va al 31/12/2022;
- Modello L - elenco residui attivi e passivi;
- Modello M - prospetto delle spese per il personale;
- Modello N - riepilogo per tipologia di spesa;
- Modello K - Situazione patrimoniale;
- Dichiarazione congiunta D.S.–DSGA.

Desenzano del Garda, 12/04/2022

IL D.S.G.A.
Sebastiano Amero